

Edición
15

ISSN: 2953-769X

CIBERCONTABILIDAD



REVISTA SEMESTRAL



Universidad San Marcos
Revista Académica Institucional



ACADEMIA

En esta sección podrás encontrar artículos académicos y artículos científicos de la comunidad universitaria en general, los cuales son originales, y describe resultados experimentales, nuevos conocimientos o experiencias basadas en hechos conocidos de sus autores.



IMPACTO DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN LA EVASIÓN FISCAL: ESTUDIO EN PYMES GASTRONÓMICAS DE BOGOTÁ-COLOMBIA

Yuli Samary Espinosa Díaz, yespinosa@unisalle.edu.co
Universidad de La Salle, Bogotá, Colombia
Código ORCID <https://orcid.org/0000-0002-8849-7423>

Óscar Yamith Duque Cruz, oduque@unisalle.edu.co, oduque7@areandina.edu.co
Fundación Universitaria del Área Andina, Bogotá, Colombia
Universidad de La Salle, Bogotá, Colombia
Código ORCID <https://orcid.org/0000-0003-2606-7724>

María Paula Rivas Arrieta, marivas87@unisalle.edu.co
Universidad de La Salle, Bogotá, Colombia
Código ORCID <https://orcid.org/0009-0006-2134-7304>

Recibido: 27 de febrero de 2026
Aceptado: 29 de mayo de 2026

DOI: <https://doi.org/10.64183/jmby6630>

Resumen. El presente artículo tiene como objetivo analizar de qué manera la facturación electrónica ha influido en la reducción de la evasión fiscal en las pequeñas empresas de servicios de restaurantes de Bogotá en el sector de Chapinero en el periodo de 2020 y 2024. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo y un diseño documental descriptivo. Se trabajó con fuentes de información tanto secundarias como primarias para la cual fue necesario aplicar instrumentos de recolección de datos que incluyeron encuestas a las empresas seleccionadas de servicios de restaurantes y entrevistas semiestructuradas a funcionarios de la DIAN, con el fin de obtener una visión más completa de la realidad. Los resultados proporcionan una comprensión de cómo la facturación electrónica ha disminuido la evasión fiscal. Sin embargo, aún existen brechas por parte de los empresarios, en cuanto a los desafíos tecnológicos, la conciencia ciudadana, la capacitación y la simplificación de los procesos por parte de la administración de impuestos.

Palabras clave. Transparencia, Transformación Digital, Tributación, Comercio Electrónico, Facturación electrónica, Evasión fiscal.

THE IMPACT OF ELECTRONIC INVOICING ON TAX EVASION: A STUDY OF SMALL AND MEDIUM-SIZED FOOD SERVICE BUSINESSES IN BOGOTA - COLOMBIA

Yuli Samary Espinosa Díaz, yespinosa@unisalle.edu.co

Óscar Yamith Duque Cruz, oduque7@areandina.edu.co, oduque@unisalle.edu.co

María Paula Rivas Arrieta, marivas87@unisalle.edu.co

Received: February 27, 2026

Accepted: May 29, 2026

Abstract. The purpose of this article is to analyze how electronic invoicing has contributed to reducing tax evasion among small restaurant businesses in Bogotá's Chapinero district between 2020 and 2024. The research was conducted using a qualitative approach and a descriptive documentary design. Both secondary and primary sources of information were utilized, requiring the use of data collection tools that included surveys of selected restaurant service businesses and semi-structured interviews with DIAN officials, in order to obtain a more comprehensive view of the situation. The results provide an understanding of how electronic invoicing has reduced tax evasion. However, gaps still exist on the part of business owners regarding technological challenges, public awareness, training, and the simplification of processes by the tax administration.

Keywords. Transparency, Digital Transformation, Taxation, Electronic Commerce, Electronic invoicing, Tax evasion.

1. INTRODUCCIÓN

La facturación electrónica se ha convertido en una pieza fundamental para modernizar el sistema tributario colombiano, con su implementación obligatoria. El objetivo principal fue el encontrar herramientas para hacer más eficiente el cobro de impuestos, aumentar la transparencia en las transacciones comerciales y combatir la evasión fiscal. Esta investigación se enfocó en el sector de la gastronomía en la Localidad de Chapinero de la ciudad de Bogotá, un área donde muchas pequeñas empresas enfrentan desafíos para adaptarse a este sistema. Este sector que se distingue por un uso frecuente de dinero en efectivo y una informalidad elevada, ofrece un contexto perfecto para examinar los efectos reales de la facturación electrónica. Por ello, fue esencial comprender la manera en que estas compañías afrontan el proceso de digitalización tributaria y así poder analizar el efecto de las políticas públicas y sugerir mejoras que faciliten su implementación. El objetivo de este estudio fue realizar un acercamiento respecto a los desafíos y posibilidades que afrontan las pequeñas empresas durante su paso hacia una administración fiscal más moderna y transparente.

A lo largo de la investigación se puede observar que la evasión fiscal continúa siendo un problema importante en el sector de la gastronomía, a pesar de los avances

normativos. Además, la capacitación y las herramientas tecnológicas son un factor clave para numerosas empresas pequeñas, pues estas tienen recursos limitados. Así mismo, la ausencia de supervisión institucional y el desconocimiento de las regulaciones actuales pueden provocar equivocaciones en la emisión de facturas, lo que puede resultar en sanciones. Con el fin de tratar el problema de investigación, se empleó un diseño documental descriptivo con un método cualitativo. Esta elección posibilita analizar el fenómeno desde un punto de vista contextualizado y profundo. Se recopiló información secundaria mediante la utilización de artículos académicos, informes del gobierno y regulaciones oficiales de la DIAN. Adicionalmente, se recopilaron datos primarios a través de encuestas realizadas a restaurantes ubicados en el sector de Chapinero y entrevistas semiestructuradas a funcionarios de la DIAN. El estudio fue reforzado en su validez interna, gracias a la aplicación de métodos de triangulación de datos y categorización inductiva, esta metodología posibilitó combinar teoría y práctica, señalar similitudes y diferencias elaborar una visión una integral acerca de las implicaciones tributarias de la facturación electrónica en el entorno local, fundamentándose en pruebas empíricas y normativas.

2. MATERIALES Y MÉTODOS

Concepto de facturación electrónica

La facturación electrónica ha revolucionado la forma en que funcionan los sistemas tributarios. Como explica la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales (DIAN) es básicamente una evolución de la factura tradicional que tienen la misma validez legal, pero se maneja completamente de forma digital, esto trajo grandes beneficios dado que permite registrar las transacciones en tiempo real lo que a su vez facilita la supervisión fiscal y reducir la evasión. En Colombia, este sistema se empezó a implementar gradualmente desde 1995. Sin embargo, fue en el año 2019, cuando se logró un avance significativo, tras la resolución 001122 permitió que personas naturales y jurídicas pudieran emitir facturas electrónicas de manera obligatoria. Esto ha permitido mejorar el proceso de fiscalización y optimizar la recaudación de impuestos (López, Céspedes y Osorio Maya, 2023). Esta idea es reforzada por Jiménez et al. (2021), quienes, desde una perspectiva de gerencia tributaria, resaltan cómo la DIAN ha perfeccionado la lucha contra el fraude fiscal a través de estas tecnologías.

Teoría de la transparencia fiscal (Sanin Gómez, 2023)

En Colombia este concepto ha sido incorporado progresivamente en el marco normativo, especialmente a partir de la Ley 1607 de 2012, que introdujo el principio de transparencia fiscal para aclarar el tratamiento tributario de figuras como fiducias mercantiles. Según el autor, este principio establece que las operaciones realizadas a través de patrimonios autónomos deben decidir el mismo tratamiento fiscal que si se hiciera directamente evitando así que utilicen como mecanismo de evasión o de diferente diferimiento tributario, esta visión ha sido respaldada por la Dian y otras entidades de control que reconocen la importancia de mantener la coherencia entre las normas fiscales y la realidad económica de los contribuyentes la transparencia fiscal en este sentido no sólo permite una mejor fiscalización sino también promueve la equidad tributaria y la eficiencia de la gestión pública

Orjuela Zamora (2018), asegura que, para la gestión transparente de los recursos públicos en Colombia, el control fiscal es esencial. Además, subraya que su correcta implementación promueve la confianza de los ciudadanos y optimiza la eficacia del gasto público. Destaca la importancia de reforzar las habilidades de las contralorías territoriales para llevar a cabo un control efectivo y oportuno sobre la administración fiscal del Estado.

Tipo de investigación

Esta investigación es documental y descriptiva, en cuanto al enfoque de esta investigación es el cualitativo, dado que permite conocer de primera mano, el cómo y el porqué del propósito del presente estudio, obtener una información detallada, y desde distintas perspectivas de análisis de la implementación de la facturación electrónica y sus implicaciones en la reducción de la evasión fiscal en Colombia.

Población y muestra de estudio

La población se centró en las pequeñas empresas de servicios gastronómicos en la localidad de Chapinero de la ciudad de Bogotá. Se empleó la técnica de muestreo por conveniencia en el cual se eligieron 10 restaurantes del sector de Chapinero que ya han implementado la facturación electrónica. Además, para obtener una perspectiva completa y experta, también se realizaron entrevistas a 2 funcionarios de la DIAN que tienen experiencia directa con este sistema.

Técnicas y procedimientos para el análisis de los datos (Ver Tabla 1)

A continuación, se presentan las estrategias metodológicas para el análisis de la información compilada.

Tabla 1. *Técnicas y procedimientos para el análisis de los datos*

Para el análisis de información primaria	Para el análisis de la información secundaria
Encuestas (tipo de muestreo intencional Sampieri)	Fuentes teóricas y normativas
Entrevistas	Triangulación y categorización de información
Uso de herramientas digital para análisis de datos	Establecimiento de categorías teóricas y normativas de carácter deductivo e inductivo
Análisis de los resultados y proceso de construcción teórica	

Fuente: Elaboración propia (2025).

A continuación, se presentan las estrategias metodológicas para el análisis de la información compilada.

Tabla 2. *Procedimiento para el análisis de la información*

Para el análisis de la información primaria	Para el análisis de la información secundaria
Encuestas	Fuentes teóricas y normativas
Aplicación de encuestas a 10 empresas de servicios de alimentación en restaurantes seleccionadas	Se implementaron estrategias de búsqueda como Google Scholar, Redalyc, Dialnet, Scopus y Web of Science.
Cuestionario con preguntas cerradas sobre la implementación de la facturación electrónica y sus efectos en la evasión fiscal.	Artículos revisados por pares

Entrevistas	Informes gubernamentales	Orjuela Zamo- ra,M. (2018)	Control Fiscal	Fortalece la supervisión del uso de recursos públicos y ge- nera confianza ciudadana.
Entrevistas semiestruc- turadas con 2 funciona- rios de la DIAN.	Triangulación y categori- zación de información	El control fiscal como mecanismo de transparen- cia en Colombia. Universidad del Rosario.		
Obtención de informa- ción experta sobre la im- plementación de la fac- turación electrónica y su impacto en la reducción de la evasión fiscal.	Establecimiento de cate- gorías teóricas y normati- vas de carácter deductivo e inductivo.	B a u t i s - ta,C. (2018). Transparencia presupuestal en entidades subna- cionales: avances y retos en Colom- bia. Universidad Externado de Co- lombia.	Transparencia presupuestal subnacional.	Facilita el ac- ceso a la in- formación y promueve la participación ciudadana.
Uso de herramientas di- gitales para el análisis de datos	Análisis de los datos y proceso de construcción teórica			
Fuente: Elaboración propia (2025).				

3. RESULTADOS DE INVESTIGACIÓN

Para el análisis de la información secundaria se realizó un análisis a partir de aportes teóricos que respaldan el propósito de la investigación.

Tabla 3. *Matrices referentes teóricos*

Autor/Fuente Consultada	Categoría Teórica	Aportes sobre la Facturación Electrónica		
Sanín Gómez, J. (2023). La transparencia fiscal en Colombia: evolución normativa y desafíos actuales. Universidad Nacional de Colombia.	Transparencia Fiscal	La facturación electrónica permite un registro claro y verificable, evitando evasión y diferimiento tributario.	Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT). (2018). La factura electrónica en América Latina: avances y desafíos.	Modernización Tributaria Mejora la eficiencia, transparencia y fiscalización. Implementada por la DIAN para cerrar brechas de cumplimiento.
			Torres Cuzcano, J. (2016). Modernización de las administraciones tributarias en América Latina. CEPAL.	Modernización de Administraciones Tributarias Contribuye a enfrentar la informalidad y evasión fiscal mediante tecnología y reformas institucionales.
			Calijuri, R. (2024). Transformación digital y equidad fiscal en América Latina.	Digitalización y Equidad Fiscal Automatiza procesos, mejora trazabilidad y combate el fraude fiscal.

Medina Celis, L. M., Ramírez Chávez, J., & Hernández Lozano, A. B. (2017). Teorías sobre la responsabilidad social de la empresa (RSE).	Teorías de la RSE (stakeholders, legitimidad, institucional)	Fortalece la transparencia y rendición de cuentas, pilares de la gestión responsable.	Guaical Rojas et al.(2024).	Transformación digital tributaria.	Examina de qué manera la digitalización que abarca también la facturación electrónica ha disminuido el desfase tributario en Colombia a través de una mayor transparencia y control.
Espinoza, Rodríguez y Porras (2023).	Cultura tributaria como estrategia para reducir la evasión.	Conecta la cultura tributaria con el cumplimiento fiscal enfatizando el valor de la educación tributaria para potenciar la aplicación de instrumentos como la factura electrónica.	Pires (2025).	Administración Tributaria 3.0.	Describe cómo la factura electrónica forma parte de un ecosistema fiscal digital que mejora la eficiencia y disminuye la evasión tributaria en América Latina.
López, Céspedes y Osorio Maya (2023).	Modernización tributaria y control fiscal.	Examina cómo el uso de facturación electrónica ha mejorado la transparencia y la trazabilidad en Colombia, lo que ha llevado a una disminución en la evasión fiscal.	Valverde Alulema et al. (2024).	Educación tributaria digital y políticas fiscales.	Examina cómo la economía digital requiere nuevas normas fiscales y subraya que la educación tributaria es fundamental para adaptarse a sistemas como el de la facturación electrónica.
Prada Segura et al.(2022).	Evaluación de políticas fiscales.	Concluye que la evasión del iva no ha disminuido en medida significativa a causa de factores como la informalidad a pesar de que se ha puesto en marcha la facturación electrónica.			

Echeverría Silva y Erazo Álvarez (2024).	Educación fiscal y transformación cultural.	Sugiere una perspectiva educativa para que la ciudadanía tenga una mejor percepción de los impuestos y se incentive el cumplimiento voluntario de estos.	Barragán y Herrera (2025)	Recaudación tributaria y control fiscal	Examina cómo puede optimizar la recaudación de impuestos con la facturación electrónica; reflexiona acerca de lo necesario que son las políticas públicas para robustecer el control fiscal y disminuir la evasión
Urquiza Armas et al. (2024).	Conciencia tributaria y colaboración constitucional.	Analiza programas educativos en América Latina y determina que la instrucción tributaria tiene un efecto positivo en la disminución de la evasión fiscal.	Rodas Cano y Pérez Peña (2024)	Gestión Tributaria	Analizan el efecto que tiene la facturación electrónica en la recaudación de impuestos en Colombia. Sugieren robustecer la cultura tributaria para optimizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales.
Jiménez et al. (2021)	Gerencia Tributaria.	Resalta de qué manera la DIAN ha perfeccionado la recfavor			
Escobar Ávila y Prieto Rey (2020)	Gerencia y administración tributaria.	audación y la lucha contra el fraude fiscal. Propone la educación tributaria como solución, vincula la evasión con prácticas culturales inapropiadas y señala que la factura electrónica es un método para reducir el fraude fiscal.			

Fuente: Elaboración propia. (2026, con base en la información compilada, 2025).

Al revisar los distintos autores que han desarrollado investigaciones relacionadas con la facturación electrónica desde diversas perspectivas tributarias, se puede concluir que este sistema no sólo presenta una herramienta técnica, sino también una transformación en la forma en que las pequeñas empresas se relacionan con el Estado y sus responsabilidades fiscales.

Esta sección incluye la categorización inductiva de las respuestas, así como un análisis detallado de las percepciones, experiencias y observaciones compartidas por los funcionarios. El objetivo es ofrecer una visión integral del papel que ha desempeñado la DIAN en este proceso, destacando tanto los avances como los desafíos identificados desde su perspectiva institucional.

Tabla 4. *Categorización inductiva*

Pregunta	Categoría inductiva	Análisis
¿Qué desafíos enfrentaron las pequeñas empresas al implementar la facturación electrónica entre 2020 y 2024?	Desafíos operativos y tecnológicos	Las pequeñas empresas enfrentaron barreras como falta de capacitación, desconocimiento normativo y limitaciones tecnológicas para implementar la facturación electrónica.

¿Qué mecanismos de monitoreo y evaluación ha establecido la DIAN para medir el impacto de la facturación electrónica en la reducción de la evasión fiscal?	Monitoreo y fiscalización tributaria	La DIAN ha desarrollado centros de monitoreo en tiempo real y auditorías electrónicas para detectar inconsistencias y mejorar el control fiscal.
¿Qué porcentaje de pequeñas empresas de servicios en Bogotá adoptaron la facturación electrónica entre 2020 y 2024?	Nivel de adopción tecnológica	La adopción ha sido progresiva, con mayor participación en sectores formalizados, aunque aún existen rezagos en microempresas y negocios informales.
¿Cuáles son los sectores dentro de las pequeñas empresas de servicios que han mostrado mayores niveles de evasión fiscal y cómo ha impactado la facturación electrónica en estos sectores?	Impacto sectorial de la evasión fiscal	Sectores como gastronomía y comercio han mostrado altos niveles de evasión, donde la facturación electrónica ha permitido mayor trazabilidad y control.
¿Cuál es el principal beneficio de la facturación electrónica en la lucha contra la evasión fiscal?	Beneficios fiscales y administrativos	La facturación electrónica mejora la transparencia, reduce errores, facilita el recaudo y permite deducciones tributarias para los contribuyentes.

¿Qué mejoras planea implementar la DIAN para hacer la facturación electrónica más efectiva y accesible para las pequeñas empresas de servicios?	Mejoras institucionales y normativas	La DIAN ha simplificado requisitos, implementado validaciones automáticas y promovido el uso de software gratuito para facilitar el acceso.
¿Cuáles son las sanciones para las empresas que utilizan facturas electrónicas falsas para evadir impuestos?	Régimen sancionatorio tributario	Las sanciones incluyen multas, cierre de establecimientos y procesos penales por uso de facturas falsas.
¿Qué evidencias existen de que la implementación de la facturación electrónica ha contribuido a la reducción de la evasión fiscal en Colombia?	Evidencias de impacto fiscal	Estudios muestran que la facturación electrónica ha contribuido a reducir la evasión fiscal y aumentar el recaudo tributario.
Además de la facturación electrónica, ¿qué otros mecanismos han implementado la DIAN para combatir la evasión fiscal en Colombia?	Estrategias complementarias de control fiscal	Además de la facturación electrónica, la DIAN ha implementado cruces de información, fiscalización intensiva y educación tributaria.

Fuente: Elaboración propia. (2026, con base en la información compilada, 2025).

Al analizar las respuestas dadas por los funcionarios de la DIAN sobre la implementación de la facturación electrónica entre 2020 y 2024, se puede ver que este proceso ha tenido avances importantes, pero también ha enfrentado varios retos, especialmente para las pequeñas empresas. Uno de ellos, ha sido la falta de preparación tecnológica y de conocimiento normativo por parte de los negocios más pequeños, lo que ha dificultado su adaptación al sistema.

En cuanto a los resultados de la encuesta realizada a restaurantes en el sector de Chapinero, Bogotá, ofrecen una visión clara y directa sobre cómo los contribuyentes están enfrentando la implementación de la facturación electrónica. Aunque la mayoría de los encuestados está al tanto de la obligación de emitir facturas electrónicas, todavía hay desconocimiento sobre aspectos específicos de la normativa, como las resoluciones emitidas por la DIAN.

La adopción del sistema ha sido gradual. Algunos negocios comenzaron a usarlo antes de 2020, otros lo hicieron entre 2020 y 2022, y aún hay quienes no lo han incorporado. Esto refleja diferencias en el nivel de preparación y en el acceso a herramientas tecnológicas. Además, muchos han tenido que lidiar con obstáculos técnicos y administrativos, lo que demuestra que adaptarse al sistema no ha sido un proceso sencillo.

En general, la encuesta revela que la facturación electrónica es vista como una herramienta útil, pero que su implementación efectiva requiere más acompañamiento, simplificación y formación. Para que este sistema cumpla realmente su propósito, es fundamental fortalecer el apoyo a los pequeños negocios, que muchas veces no cuentan con los recursos ni el conocimiento necesario para adaptarse fácilmente a los cambios tecnológicos y normativos.

Ahora bien, se muestra el proceso de triangulación de las categorías inductivas que emergieron del análisis de las fuentes teóricas y las que emergieron de los instrumentos aplicados a las fuentes primarias (Tabla 5). Lo anterior con el propósito de determinar si ambos conjuntos de categorías coinciden o se complementan, para, de esta manera reforzar la validez interna de la investigación. En el caso de encontrarse discrepancias, se recomendará la exploración, en futuras investigaciones, de nuevas interpretaciones o limitaciones del estudio.

Tabla 5. *Triangulación de las categorías inductivas*

Categorías inductivas que emergieron de la teoría	Categorías inductivas que emergieron de los datos de las fuentes primarias	Análisis
Transparencia Fiscal	Desafíos operativos y tecnológicos	Ambas categorías coinciden al destacar la necesidad de registros claros y verificables para evitar evasión. La facturación electrónica enfrenta barreras operativas que limitan su efectividad.
Control Fiscal	Monitoreo y fiscalización tributaria	Existe complementariedad entre la teoría y la práctica. La DIAN ha implementado auditorías electrónicas que refuerzan el control fiscal propuesto teóricamente.
Transparencia Presupuestal Subnacional	Nivel de adopción tecnológica	La teoría promueve el acceso a la información, mientras que los datos muestran rezagos en la adopción tecnológica, lo que sugiere una brecha que debe explorarse en futuras investigaciones.

Teoría de la Modernización Tributaria	Impacto sectorial de la evasión fiscal	Coinciden en que la facturación electrónica mejora el control en sectores con alta evasión. Se refuerza la validez interna del estudio.	Teorías de la RSE (stakeholders, legitimidad, institucional)	Evidencias de impacto fiscal	Ambas categorías coinciden en que la transparencia y rendición de cuentas son fundamentales. Los datos confirman la reducción de evasión.
Modernización de Administraciones Tributarias	Beneficios fiscales y administrativos	Ambas categorías se complementan al mostrar cómo la tecnología mejora la eficiencia y facilita el cumplimiento tributario.	Evolución de la RSE y sostenibilidad empresarial	Estrategias complementarias de control fiscal	La teoría propone prácticas éticas y sostenibles, mientras que los datos muestran acciones concretas como educación tributaria. Coincidencia relevante.
Digitalización y Equidad Fiscal	Mejoras institucionales y normativas	La teoría propone automatización y trazabilidad, mientras que los datos evidencian esfuerzos institucionales para facilitar el acceso. Coincidencia clara.	Acompañamiento institucional	Percepción neutral, satisfacción e insatisfacción	Existe una discrepancia: la teoría destaca el acompañamiento, pero los datos muestran falta de sensibilización. Se recomienda explorar esta brecha en futuras investigaciones.
Pirámide de la Responsabilidad Social Empresarial	Régimen sancionatorio tributario	La teoría enfatiza el cumplimiento ético, y los datos muestran sanciones efectivas. Se refuerza la coherencia entre teoría y práctica.	Inclusión digital	Falta de capacitación formal / Rezago en negocios informales	La teoría sugiere inclusión tecnológica, pero los datos evidencian limitaciones en capacitación y acceso. Discrepancia que requiere atención futura.

Fuente: Elaboración propia. (2026, con base en la información compilada, 2025).

4. DISCUSIÓN (O ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS)

A partir del análisis comparativo entre las categorías inductivas que emergieron de la teoría y las que surgieron de las fuentes primarias (entrevistas a funcionarios de la DIAN y encuestas a pequeños restaurantes del sector Chapinero), se puede concluir que existe una sólida correspondencia entre teoría y práctica en varios aspectos clave de la implementación de la facturación electrónica. Las coincidencias y complementariedades fortalecen la validez interna del estudio, mientras que las discrepancias identificadas ofrecen oportunidades para profundizar en nuevas interpretaciones y mejorar las estrategias institucionales.

Los resultados obtenidos guardan relación con las distintas perspectivas teóricas, lo que demuestra su relevancia transversal en el ámbito fiscal, administrativo y empresarial. Por ejemplo, autores como Sanín Gómez (2023) y Bautista (2018) destacan su papel en la transparencia fiscal y presupuestal, señalando que esta herramienta permite un control más riguroso de las operaciones económicas, lo cual es clave para evitar evasión y fortalecer la equidad tributaria.

Desde el enfoque de modernización tributaria, el CIAT (2018) y Torres Cuzcano (2016) coinciden en que la digitalización, representada por la facturación electrónica,

no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también exige reformas institucionales y culturales.

Desde la óptica de la responsabilidad social empresarial (RSE), autores como Carroll (1991), Medina Celis et al. (2017) y Serrano Hernán (2023) vinculan la facturación electrónica con principios éticos y de sostenibilidad. Se argumenta que esta herramienta contribuye a la rendición de cuentas y a la transparencia corporativa, fortaleciendo la relación entre la empresa y sus grupos de interés. En conjunto, estos autores ofrecen una visión integral que me ha permitido comprender que la facturación electrónica no es solo una herramienta técnica, sino una estrategia que involucra aspectos éticos, administrativos, tecnológicos y sociales. Para el caso específico de las pequeñas empresas de restaurantes en Chapinero, estos referentes teóricos justifican la necesidad de fortalecer la política pública, acompañar a los empresarios en el proceso de digitalización y promover una cultura tributaria más consciente y responsable.

5. CONCLUSIONES

La facturación electrónica ha contribuido positivamente al seguimiento de las operaciones comerciales, lo que ha fortalecido el control fiscal por parte de la DIAN. No obstante, este avance no ha sido igual para

todas las empresas, sobre todo las que funcionan de manera informal, se enfrentan con barreras como la falta de tecnología, desconocimiento de las regulaciones y la poca capacitación, lo cual obstaculizan la implementación del sistema y posibilitan que sigan las prácticas de evasión fiscal.

Las teorías revisadas en el proyecto coinciden en que el cumplimiento tributario debe entenderse como una responsabilidad ética y social. En ese sentido, adoptar la facturación electrónica puede fortalecer la relación entre el Estado y los contribuyentes.

La comparación entre los datos teóricos y los resultados obtenidos en campo permitió confirmar que los desafíos tecnológicos, la percepción ciudadana y el nivel de adopción del sistema, son factores clave en la implementación de la facturación electrónica.

Para finalizar, la facturación electrónica tiene el potencial de mejorar significativamente la gestión tributaria en Colombia, especialmente en sectores como el gastronómico, donde la informalidad es común. Sin embargo, su éxito depende del apoyo que reciban las pequeñas empresas para adaptarse al sistema.

6. CITAS Y REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Bautista, J. A. (2018). *Transparencia presupuestal de las entidades subnacionales en Colombia*. Apuntes Contables.

Calijuri, M. (2024). *Revolucionando la tributación: la administración tributaria 3.0 ya está aquí*. Banco Interamericano de Desarrollo. <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/revolucionando-la-tributacion-la-administracion-tributaria-ya-esta-aqui.pdf>

Carroll, A. B. (1991). The pyramid of corporate social responsibility: Toward the moral management of organizational stakeholders. *Business Horizons*, 34(4), 39–48.

CIAT. (2018). *La factura electrónica en América Latina: proceso y desafíos*. Centro Interamericano de Administraciones Tributarias. https://www.ciat.org/Biblioteca/Estudios/2018/FE/cap1-1_bareix_zambrano.pdf

Da Silva, S. R., Hernández, L., Da Silva, M. W., & Gallego, L. C. (2016). Análisis del modelo operativo de la factura electrónica colombiana. *Revista Hermes*, 15, 142–172. <https://www.redalyc.org/journal/4776/477656007008/html/>

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN. (s.f.). *Normatividad – Sistema de Facturación Electrónica*.

<https://micrositios.dian.gov.co/sistema-de-facturacion-electronica/normatividad/>

Medina Celis, L. M., Ramírez Chávez, J., & Hernández Lozano, A. B. (2017). *Teorías sobre la responsabilidad social de la empresa (RSE)*. Universidad de Guadalajara.

<https://studylib.es/doc/5191780/teor%C3%ADas-sobre-la-responsabilidad-social-de-la-empresa--rse->

Orjuela Zamora, M. H. (2018). *El control fiscal: base fundamental para el manejo transparente de los recursos públicos en Colombia*. [Trabajo de grado, Universidad Militar Nueva Granada]. Repositorio UMNG.

<https://repository.umng.edu.co/handle/10654/17664>

Sanín Gómez, J. E. (2023, marzo 8). *¿Adiós al principio de transparencia fiscal?* Asuntos Legales.

<https://www.asuntoslegales.com.co/analisis/juan-esteban-sanin-gomez-3383310/adios-al-principio-de-transparencia-fiscal-3562839>

Torres Cuzcano, V. (2016). *La modernización de las administraciones tributarias en América Latina: un reto permanente*. ResearchGate.

<https://www.researchgate.net/publication/292976559>